اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: بخشي بازده صنايع	سرمایه ثبت شده: 2,500,000
نماد: بازبیمه	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431029	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1403/12/30 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/12/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	بخشي بازده صنايع

بند مقدمه

1. ۱- صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري بخشي بازده صنايع شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 30 اسفند 1403 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي ۱ تا 28 توسط اين موسسه حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. 3- مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايهگذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل هاي داخلي لازم براي تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، برعهده مدير صندوق است.

در تهيه صورت هاي مالي، مدير مسئول ارزيابي توانايي شركت به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. ۲-حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورتهاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه اي موسسه، مستقل از صندوق سرمايه گذاري بخشي بازده صنايع است و ساير مسئوليت هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.

4- اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورتهاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف هاي بااهميت، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي باشند، زماني با اهميت تلقي مي شوند كه به طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورتهاي مالي اتخاذ مي شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه اي و حفظ نگرشترديد حرفه اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

- خطرهاي تحريف با اهميت صورتهاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي شود، روش هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي شود. از آنجا كه تقلب مي تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.
- از كنترل هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي شود.
- مناسب بودن رويه هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.
- برمبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط مدير صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه گيري مي شود. اگر چنين نتيجه گيري شود كه ابهامي با اهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي گردد. نتيجه گيري ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود صندوق، از ادامه فعاليت باز بماند.
- كليت ارائه، ساختار و محتواي صورتهاي مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي، به گونه اي در صورتهاي مالي منعكس شده اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي گردد.

افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده كار حسابرسي و يافته هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف هاي بااهميت كنترل هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به مدير اطلاع رساني مي شود.

همچنين اين موسسه مسئوليت دارد، موارد عدم رعايت الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و ساير موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش دهد.

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه، صورت‌هاي مالي ياد شده ، خالص دارايي‌هاي صندوق سرمايه گذاري بخشي بازده صنايع به تاريخ 30 اسفند 1403 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مذكور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايهگذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. 5- براساس مفاد بند ۳-۲ ماده ۴۶ اساسنامه، گزارش مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق که به منظور تقدیم به مجمع صندوق تنظیم گردیده، مورد رسیدگي اين مؤسسه قرار گرفته است. باتوجه به رسيدگي‌هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.

6. 6- براساس مفاد بند ۳-۳ ماده 49 اساسنامه، صحت محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)، ارزش آماري و قيمت صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي سال مالي مورد گزارش، به صورت نمونه اي مورد رسيدگي اين موسسه قرار گرفته است. درحدود رسيدگي هاي انجام شده ، اين موسسه به موردي كه حاكي از وجود اشكال در محاسبات مذكور باشد، برخورد ننموده است.

7. 7-اين موسسه باتوجه به رسيدگي هاي انجام شده، به‌استثناي موارد زير به مواردي حاكي از عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و آيين نامه هاي مربوط به سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نكرده است:

7-1- مفاد بند 2-3 اميدنامه بشرح زير رعايت نشده است:

7-1-1- سرمايه گذاري در واحدهاي سرمايه گذاري « صندوق هاي سرمايه گذاري غير از اوراق بهادار» حداكثر ۵ درصد از كل دارايي هاي صندوق در تاريخ هاي 27/11/1403 الي 30/11/1403 و 27/12/1403 الي 30/12/1403.

7-2-مفاد بند 2-2 اساسنامه با توجه به سرمايه گذاري در دارايي هاي تعريف شده در اميدنامه صندوق در خصوص صندوق سرمايه گذاري خانه آگاه .

7-3- مفاد ماده 33 اساسنامه در خصوص عدم رعايت تشريفات مجامع مبني بر ارسال دعوتنامه مجمع به اركان صندوق حداقل ۱۰ روز قبل از تشكيل مجمع

7-4-مفاد بخشنامه 12010010 در خصوص عدم تسويه حساب في مابين صندوق و كارگزاري ظرف 2 روزكاري بعنوان نمونه در تاريخ 23/08/1403

7-5- مفاد بخشنامه شماره 12010024 در ارتباط با عدم انعقاد قرارداد با بانک هاي گردشگري و خاورميانه در رابطه با دريافت نرخ سود ترجيحي

7-6- مفاد بند 18 اساسنامه در خصوص عدم صدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان قبل از تامين وجه نقد توسط بازارگردان و ايجاد ماهيت مغاير در حساب بدهي بابت صدور بابت همين موضوع.

7-7- مفاد بخشنامه 12010057 در خصوص عدم ارسال فايلهاي XML به سامانه سنم تا ساعت 16 به سازمان بورس و اوراق بهادار در برخي از تاريخ ها.

8. 8- در اجراي مفاد بند يک ماده ۴۶ اساسنامه اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي مدير و متولي مورد بررسي اين موسسه قرارگرفته است ، در حدود رسيدگي‌هاي انجام‌شده ،اين موسسه به موردي كه حاكي از عدم‌كفايت كنترل‌هاي اعمال‌شده توسط مدير و متولي باشد، برخورد نكرده است.

9. 9- در اجراي مفاد ابلاغيه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۰۷/۰۶/۱۴۰۲ سازمان بورس و اوراق بهادار با توجه به تاييديه دريافتي از مديران صندوق و بانک ها موردي از تضمين و توثيق دارايي هاي صندوق به نفع ساير اشخاص اعلام نشده است.

10. 10- رعايت مفاد قانون مبارزه با پولشويي و آئين‌نامه‌ها و دستورالعمل‌هاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چک‌ليست رعايت مفاد آئيننامه اجرايي ماده ۱۴ الحاقي قانون مبارزه با پولشويي و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. در حدود رسيدگي هاي انجام شده، اين موسسه ، به موردي حاكي از عدم رعايت مفاد قانون مبارزه با پولشويي و آئين نامه ها و دستورالعمل هاي اجرايي مزبور برخورد نكرده است.

رهیافت و همکاران	

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه رهیافت و همکاران	[Majid Sefati [Sign	800487	1404/03/11 08:18:59
مدیر موسسه رهیافت و همکاران	[Norouzali Mir [Sign		1404/03/11 08:20:38

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۳,۵۱۱,۳۰۳	۲۰۳,۱۰۸
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۴۸۳,۳۸۶	۱,۱۲۶,۲۶۱
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۲۱۹,۴۳۶	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۶,۳۸۲	۹,۵۲۰
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير داراييها	۱,۷۵۰	۶۰
موجودي نقد	۰	۰
جمع داراييها	۴,۲۲۲,۲۵۷	۱,۳۳۸,۹۴۹
بدهيها		

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۵۶,۶۷۷	۱,۰۲۹
پرداختني به سرمایه‌گذاران	۴,۵۹۴	۰
تسهیلات مالي دریافتي	۰	۰
سایر حساب‌هاي پرداختني و ذخایر	۳,۵۴۸	۱۴۲
جاري کارگزاران	۸۷,۴۸۷	۴۸,۲۹۵
جمع بدهي‌ها	۱۵۲,۳۰۶	۴۹,۴۶۶
خالص دارایي‌ها	۴,۰۶۹,۹۵۱	۱,۲۸۹,۴۸۳
خالص دارایي‌هاي هر واحد سرمایه‌گذاري	۰	۱

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۴۳۹,۸۵۰	۰
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۳۲۷,۹۹۴	(۸,۲۰۵)
سود سهام	۶۱,۴۴۱	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۷۷,۳۹۰	۴۱,۷۶۲
سایر درآمدها	۸۳۸	۱۸
جمع درآمدها	۹۰۷,۵۱۳	۳۳,۵۷۵
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۸۳,۸۹۹)	(۱,۰۲۷)
سایر هزینه‌ها	(۵,۴۶۴)	(۸۳)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۸۹,۳۶۳)	(۱,۱۱۰)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۸۱۸,۱۵۰	۳۲,۴۶۵
هزينه‌هاي مالي	(۱۱,۵۶۳)	۰
سود (زيان) خالص	۸۰۶,۵۸۷	۳۲,۴۶۵
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱۲۵,۷۰۱,۸۹۳	۱,۲۸۹,۴۸۳	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۲۳۸,۳۲۴,۰۰۰	۲,۳۸۳,۲۴۰	۱,۲۸۹,۴۸۳	۱,۲۵۷,۰۱۸
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۶۸,۲۸۹,۰۰۰)	(۶۸۳,۸۹۰)	۰	۰
سود (زيان) خالص دوره	۰	۸۰۶,۵۸۷	۰	۳۲,۴۶۵
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۲۷۳,۵۳۱	۰	۰
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۲۹۵,۷۳۶,۸۹۳	۴,۰۶۹,۹۵۱	۱,۲۸۹,۴۸۳	۱,۲۸۹,۴۸۳